**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Рождественскоготерриториального управления администрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяИ.А. Шляйх |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Рождественского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края».**

**1.Основание для проведения внешней проверки:** статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно–счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, пункт 2.2. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год.

**2.Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2020 году.

**3.Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Рождественского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год (далее – Рождественское ТУ).

**4.Объект внешней проверки:** Рождественское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**5.Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

**6.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** март 2021 г.

**7.Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Представленная годовая бюджетная отчетность Рождественского ТУ за 2020 год в соответствии с пунктами 2,3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н (далее–Инструкция № 191н) составлена на 01.01.2020 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность подписана начальником Рождественского ТУ, руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

В нарушение пункта 24.1. Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27.10.2017 № 34, годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее КСО), с нарушением установленного срока 03.03.2020 (позднее 1 марта текущего финансового года).

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В нарушение пункта 11.1. Инструкции № 191н «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», (форма 0503184) отсутствует, информация об отсутствии числового значения не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы: 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160).

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**7.2. Анализ организации и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Рождественское ТУ является территориальным органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, входит в ее структуру и осуществляет отдельные полномочия администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в населенном пункте - станице Рождественской Изобильненского района Ставропольского края.

В своей деятельности Рождественское ТУ руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Ставропольского края, Уставом городского округа, муниципальными правовыми актами Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также Положением о Рождественском территориальном управлении, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

Рождественское ТУ обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций. Имущество Рождественского ТУ является собственностью Изобильненского городского округа и находится у Рождественского ТУ на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание Рождественского ТУ осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными направлениями деятельности Рождественского ТУ являются: участие в реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, обеспечение предоставление муниципальных услуг в сферах, относящихся к компетенции территориального управления, сбор статистических показателей на территории населенного пункта, организация работы с органами территориального общественного самоуправления, расположенными на территории населенного пункта, участие в организации благоустройства, озеленении территории, организация общественных обсуждений, опросов, содержание мест захоронения на территории населенного пункта, организация уличного освещения на территории населенного пункта, организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (форма 0503160), установлено:

-Рождественское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение «Рождественский СДК»;

-балансовая стоимость основных средств Рождественского ТУ на 01.01.2021 составляет 10 370 714,19 рублей, остаточная стоимость 4 102 037,56 рублей. Стоимость непроизведенных активов на 01.01.2021 составила 12 907 363,16 рубля, стоимость материальных запасов на 01.01.2021 составила 420 842,29 рубля;

-на основании приказа от 25.10.2020 № 90 «О проведении годовой инвентаризации», перед составлением годовой отчетности, проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета не выявлено.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Основным результатом деятельности Рождественского ТУ за 2020 год явилось:

-проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности, проведение комплекса работ по обслуживанию пожарной сигнализации и оповещения о пожаре в помещениях МКУК «Рождественский СДК», огнезащитная обработка деревянных конструкций в рамках муниципальной программы ИГО СК «Безопасный городской округ»;

-проведение мероприятий по благоустройству территории (санитарная уборка мест общего пользования на территории населенного пункта (покос сорной растительности, спил и утилизирование аварийных деревьев, озеленение – приобретение саженцев, приобретение детской площадки, содержание мест захоронения) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий для детей и молодежи, приобретена сувенирная продукция, подарочные наборы в рамках муниципальной программы ИГО СК «Молодежная политика»;

-проведение мероприятий в сфере культуры (содержание памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Сохранение и развитие культуры»;

-оказание мер социальной поддержки гражданам, работающим и проживающим в сельской местности в рамках муниципальной программы ИГО СК «Социальная поддержка граждан».

На осуществление деятельности в 2020 году решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 19.12.2019 № 352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете), Рождественскому ТУ утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 7 729 456,69 рублей.

В течение 2020 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в решение о бюджете (от 28.02.2020 № 368, от 24.04.2020 № 389, от 23.06.2020 № 403). Уточненные бюджетные ассигнования по расходам составили 7 719 721,25 рубль.

Кроме того, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение отчетного периода плановые бюджетные назначения корректировались на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 747 513,56 | 3 728 718,84 | -18 794,72 |
| Благоустройство | 1 024 434,47 | 994 651,31 | -29 783,16 |
| Молодежная политика | 20 584,93 | 10 364,00 | -10 220,93 |
| Культура | 2 936 923,73 | 2 992 352,58 | 55 428,85 |
| **ИТОГО по расходам** | **7 729 456,69** | **7 726 086,73** | **-3 369,96** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году уменьшились на 0,04% от первоначального планового показателя.

***Анализ исполнения по доходам.***

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) доходы Рождественского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 26 699,66 рублей.

Исполнение доходов, администрируемых Рождественским ТУ, в разрезе источников доходов в 2020 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в части доходов органов местного самоуправления) | 0,00 | 26 699,66 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **26 699,66** |

Доходы главному администратору доходов бюджета городского округа – Рождественскому ТУ поступили в результате возмещения оплаты по коммунальным услугам ГБУСО «Изобильненский центр социального обслуживания населения» в соответствии договором аренды от 30.01.2020 № 1.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) расходы Рождественского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 7 698 726,67 рублей или 99,65 % к уточненным плановым назначениям.

Рождественское ТУ в 2020 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

-01«Общегосударственные вопросы»;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

-07 «Образование»;

-08 «Культура, кинематография».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 728 718,84 | 3 713 721,42 | 14 997,42 | 99,60 |
| 05 03 | Благоустройство | 994 651,31 | 993 726,85 | 924,46 | 99,91 |
| 07 07 | Молодежная политика | 10 364,00 | 10 364,00 | 0 | 100 |
| 08 01 | Культура | 2 992 352,58 | 2 980 914,40 | 11 438,18 | 99,62 |
| **ИТОГО** | **7 726 086,73** | **7 698 726,67** | **27 360,06** | **99,65** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» 48,24% и подраздел «Культура» занимает 38,72% в общем объеме расходов. Подраздел «Благоустройство» 12,91% и подраздел «Молодежная политика» занимает 0,13%.

В 2020 году Рождественское ТУ осуществляло деятельность в рамках муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан»;

-«Молодежная политика»;

-«Безопасный городской округ»,

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 2 800 155,20 рублей или 99,59%, при уточненном плане 2 811 593,38 рубля.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 89 459,20 рублей или 100%.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 10 364,00 рубля или 100%.

Муниципальная программа «Безопасный городской округ» по подпрограмме: «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций»:

-по разделу 01 исполнена в сумме 11 100,00 рублей или 100%;

-по разделу 08 исполнена в сумме 91 300,00 рублей или 100%.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 993 726,85 рублей или 99,91%, при уточненном плане 994 651,31 рубль.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 3 717 618,84 рублей исполнены в сумме 3 702 621,42 рубль или 99,60 % к уточненным плановым показателям.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Рождественского ТУ сложился в сумме 27 360,06 рублей, что составляет 0,35% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось использование по фактической потребности средств, направленных на: оплату услуг электроэнергии уличного освещения; оплату услуг предоставления газа в рамках содержания воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2021 г. дебиторская и кредиторская задолженности Рождественского ТУ сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на начало года и на конец года |
| **Дебиторская задолженность, рублей** |
| Расчеты по выданным авансам | 0,00 | 20,05 | 20,05 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **0,00** | **20,05** | **20,05** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 20 285,28 | 381,99 | -19 903,29 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **20 285,28** | **381,99** | **- 19 903,29** |
| **Расходы будущих периодов** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **543 067,36** | **484 699,09** | **-58 368,27** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года увеличилась и составила 20,05 рублей. Дебиторская задолженность сложилась в результате авансового платежа, предусмотренного условиями муниципального контракта с ПАО «Ставропольэнергосбыт» от 18.02.2020 № 554302.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшилась на 19 903,26 рубля и составила 381,99 рубль. Кредиторская задолженность сложилась по причине выставления расчетных документов по оплате коммунальных услуг за декабрь 2020 г. в январе 2021 г. поставщиком ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь».

**7.5.** **Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Внутренний контроль в Рождественском ТУ в отчетном периоде осуществлялся в соответствии с Порядком внутреннего контроля, являющемся приложением к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25. В отчетном году Рождественским ТУ и его подведомственным учреждением МКУ «Рождественским СДК» осуществлялись предварительный и текущий внутренний контроль.

Внешний муниципальный финансовый контроль в Рождественском ТУ в отчетном периоде осуществлялся КСО в форме экспертно-аналитического мероприятия: «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Рождественского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края». По результатам внешней проверки годового отчета нарушений требований Инструкции № 191н, а также расхождений показателей между формами бюджетной отчетности на выявлено. КСО подготовлено и направлено заключение от 26.03.2020 № 37.

**8. Выводы по результатам внешней проверки.**

1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Рождественского ТУ нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности не выявлены.

2.При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова